
INDUTABLEROS MUEBLES POLO S. A.
INFORME DE COMISARIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

INFORME DE COMISARIO

A la Junta General de Accionistas y Directorio de:

INDUTABLEROS MUEBLES POLO S. A.

En mi calidad de comisario principal de acuerdo al nombramiento emitido en Junta General de Accionistas y en cumplimiento de la función que me asigna el Art. 279 de la Ley de Compañías, cúpleme informarles que he examinado al estado de situación financiera 31 de diciembre del año 2018, el estado integral de sus operaciones, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujo de efectivo por el año que terminó en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables más importantes y otras notas aclaratorias por el año terminado en esa fecha. Ha incluido esta revisión, los libros sociales de la compañía y el cumplimiento de las resoluciones de la Junta de Accionistas por parte de los Administradores de la Compañía.

1. RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN DE LA COMPAÑÍA POR LOS ESTADOS FINANCIEROS

La preparación y presentación de los estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, es responsabilidad de los administradores de la Compañía, así como el diseño, la implementación y el mantenimiento de los controles internos relevantes para la preparación y presentación de dichos estados financieros.

2. RESPONSABILIDAD DEL COMISARIO

Mi trabajo en base a pruebas selectivas, incluye la revisión de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros, incluyó también, la evaluación de los principios de contabilidad utilizados, disposiciones legales emitidas en la República del Ecuador y las estimaciones significativas efectuadas por la Gerencia, así como la presentación de los estados financieros en general.

3. CUMPLIMIENTO DE RESOLUCIONES

Como resultado de mi examen, en base al balance de mi revisión, las transacciones registradas se ajustan a las normas legales, estatutarias y reglamentarias, así como las resoluciones de las Juntas de Accionistas y del Directorio emitidas en el año 2018.

De acuerdo a la Resolución No.08.G.DSC.010 emitida por la Superintendencia , **INDUTABLEROS MUEBLES POLO S. A.** , al 31 de diciembre de 2018 preparó sus estados financieros de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera.

4. SITUACION FISCAL

Al 31 de diciembre del 2018 la Administración Tributaria no ha procedido a revisar los registros contables de **INDUTABLEROS MUEBLES POLO S. A.**

5. OPINIÓN SOBRE CUMPLIMIENTO

En mi opinión, los estados financieros mencionados presentan razonablemente - en todos los aspectos materiales- la situación financiera **INDUTABLEROS MUEBLES POLO S. A.** al 31 de diciembre del 2018, el resultado de sus operaciones y sus flujos de caja por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Adicionalmente he podido verificar que los administradores han dado cumplimiento a las disposiciones e instrucciones de la Junta General de Accionistas y del Directorio; y, que los libros sociales de la Compañía están adecuadamente manejados.

6. PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO

El trabajo de Comisaría se lo puede realizar a satisfacción porque la empresa cuenta con los documentos y comprobantes necesarios de tal forma para que toda transacción sea respaldada y documentada adecuadamente.

En cuanto a los registros contables debo indicar que éstos se encuentran actualizados y en orden. Como se puede deducir del punto anterior, se maneja un plan de cuentas adecuado que permite el registro de los movimientos por partida doble, durante el año 2018.

Todas las cuentas contables tienen concordancia con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES.

7. OPINIÓN SOBRE EL CONTROL INTERNO

Con base a la revisión efectuada, considero que los controles internos implementados por la administración de la Compañía son adecuados, lo cual ha contribuido a un eficiente manejo financiero y administrativo.

8. ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DEL ACTIVO:

El Activo total de la empresa asciende a USD \$ 377. 775.77 dólares de los Estados Unidos de América, un detalle de los rubros que integran el Activo es como sigue:

ACTIVO CORRIENTE	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	200.00
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	203,379.69
OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS	1,211.56
ANTICIPOS Y CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	36,425.80
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	(1,139.31)
SERVICIOS Y OTROS GASTOS ANTICIPADOS	3,451.06
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10,626.18
INVENTARIOS	23,842.75
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	277,997.73
ACTIVO NO CORRIENTE	
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (ACTIVO FIJO)	
CONSTRUCCIONES EN CURSO	2,969.83
HERRAMIENTAS	5,643.92
EQUIPOS DE TALLER	83,567.87
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	1,262.55
MUEBLES Y ENSERES	5,496.33
EQUIPOS DE OFICINA	379.50

ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	458.04
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	99,778.04
TOTAL ACTIVOS	377,775.77

9. ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DEL PASIVO:

El Pasivo total de la empresa está compuesto por:

PASIVO

PASIVO CORRIENTE

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR RELACIONADOS	229,538.86
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADAS	28,721.29
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES	9,720.05
OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	6,964.52
OBLIGACIONES CON EL IESS	3,782.52
OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	3,437.54
CUENTAS POR PAGAR EMPLEADOS Y TERCEROS NOMINA	14,421.37
TOTAL PASIVO CORRIENTE	296,586.15

PASIVOS NO CORRIENTES (PASIVO LARGO PLAZO)

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADAS	1,281.16
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	2,082.00
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES	424.37
ANTICIPO DE CLIENTES	11,887.91
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	15,675.44
TOTAL PASIVO	312,261.59

10. ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DEL PATRIMONIO:

El Patrimonio total de la empresa se detalla como sigue:

Estructura y composición del Patrimonio

PATRIMONIO

CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	800.00
APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	102,546.00
GANANCIAS ACUMULADAS (UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS)	5,428.37
PERDIDAS ACUMULADAS AÑOS ANTERIORES	(43,500.16)
GANANCIAS NETAS DEL PERIODO (UTILIDAD)	239.97
TOTAL PATRIMONIO:	65,514.18
TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO:	377,775.77

1. El Capital de la compañía al 31 de diciembre de 2018. es de USD \$ 800 dólares.
2. En el caso de la reserva legal según la legislación vigente en el Ecuador, la Compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad neta del año, el saldo de dicha reserva debe alcanzar máximo el 50% del capital suscrito. Dicha reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pudiendo ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas.

11. ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DE RESULTADOS:

En lo referente al Estado de Pérdidas y Ganancias, sus principales ingresos corresponden exclusivamente a servicios de pintura, repuestos y otros.

1. Los ingresos del período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2018 fueron como sigue:

INGRESOS

VENTAS CON TARIFA 12%	381,882.15
OTROS INGRESOS	1,072.18
TOTAL INGRESOS	382,954.33

2. Los costos y gastos del mismo período se conforman de la siguiente manera:

COSTOS

COSTOS OPERATIVOS	124,402.62
SUELDOS SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	96,232.09
TOTAL COSTOS OPERATIVOS	220,634.71

GASTOS

TOTAL GASTOS DE VENTA	49,574.57
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	108,034.01
TOTAL GASTOS	157,608.58

De los costos y gastos se ha realizado las retenciones en la fuente correspondientes, sin embargo hay ciertos gastos que no han podido tener respaldos lo que ha generado gastos no deducibles.

Los gastos de Administración y Ventas se encuentran debidamente respaldados y corresponden al giro del negocio.

3. Utilidad del ejercicio.- La utilidad integral del ejercicio por el período 2018 se presenta de la siguiente manera:

UTILIDAD DEL EJERCICIO	4,711.04
15% Participación utilidades	706.66
Utilidad después del 15%	4,004.38
GND	15,188.61
Utilidad Gravable	19,192.99
IMPUESTO CAUSADO	4,222.46
RETENCIONES EN LA FUENTE	10,626.18
IMPUESTO A FAVOR	(6,403.72)

12. ÍNDICES FINANCIEROS

En cuanto a los indicadores financieros, comentaré los que creo que son importantes para la Compañía:

INDICES FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

ÍNDICE		2018
Capital de Trabajo	= Activo Corriente - Pasivo Corriente	= -18.588,42
Índice de Liquidez	= $\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	= 0.94
Índice de Endeudamiento	= $\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio Neto}}$	= 4.77
Margen de Rentabilidad	= $\frac{\text{Utilidad / Pérdida Neta}}{\text{Ventas Netas}}$	= 0.01

Capital de Trabajo.- La empresa presenta un capital de trabajo negativo lo que demuestra que la Compañía no está en la capacidad de llevar a cabo sus actividades con normalidad en el corto plazo, es decir la Compañía posee más obligaciones corrientes que activos líquidos con vencimiento en el tiempo inmediato.

Índice de Liquidez.- El análisis al índice de liquidez indica que la Compañía no está en capacidad de enfrentar obligaciones a corto plazo.

Índice de Endeudamiento.- Por cada unidad monetaria aportada por los socios, se obtiene USD \$ 4.77 de financiamiento para la compañía.

Margen de Rentabilidad.- Por cada unidad monetaria de venta, se genera el 1 % de utilidad sobre las ventas.

Con estos resultados y en base a las conversaciones mantenidas la Administración está dispuesta a generar mayores ingresos para el próximo año de tal manera que puedan mejorar los indicadores y la situación financiera de la compañía.

13. REGISTROS CONTABLES LEGALES

En cuanto se refiere a la documentación contable, financiera y legal, durante el año 2018 han sido llevados y se conservan de conformidad con disposiciones legales, por lo tanto considero en términos generales que la Compañía cumple con todos los requerimientos que determinan la Superintendencia de Compañías, el Servicio de Rentas Internas y el Código de Comercio, entre otros, en cuanto a su conservación y proceso técnico.

Los valores expresados en los Estados Financieros terminados al 31 de diciembre del 2018 se presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **INDUTABLEROS MUEBLES POLO S. A.** y los resultados de sus operaciones, las variaciones en su patrimonio y el flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, se han realizado de conformidad con las disposiciones legales vigentes y los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.

Una vez analizado en el presente informe, la actividad administrativa y contable de la empresa, así como, su situación y estructura financiera, recomiendo a la Junta General de Accionistas, aprobar en todas sus partes los Estados Financieros de **INDUTABLEROS MUEBLES POLO S. A.** que presenta la Gerencia.

Quito, 26 de Marzo del 2019



Comisario

Myrian G. Coque M.